

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الموية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٠١)

محافظة الموية - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الموية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٠١)

محافظة الموية - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الصفحة	البيان
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغير في صافي الأصول
١٧ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية رعاية الائتماء بمحافظة المؤية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٥١٠١)

المؤية - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية رعاية الائتماء بمحافظة المؤية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٠١) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بها بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة المطبقة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة، تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية والتغيرات في صافي أصولها للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتطلبات القابلة للتطبيق حسب ظروف الجمعية من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد قمنا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للأنظمة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينا من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمؤسسة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترف الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف صلياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي دليل واقعي آخر سوي القيام بذلك.

والمكلفين بالحوكمة أي مجلس الإدارة الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

...

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية رعاية الائتم بالمويدة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٥١٠١)

المويدة - المملكة العربية السعودية

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني ملول عملية المراجعة، ونقوم بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأيها، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر منعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إيداء رأي في فاعلية نظام الرقابة الداخلية.
- تقديم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة الأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأيها في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقديم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملته أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والناتج. المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتشريعية الأخرى

من خلال مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الجمعية لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية.

شركة رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)



في ٢٤ شوال ١٤٤٧ هـ الموافق ١٢ أبريل ٢٠٢٦ م
جده - المملكة العربية السعودية

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة المؤية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٠١)
محافظة المؤية - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
المبالغ بالريال السعودي

الأصول	إيضاح	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدى البنوك	(٤)	١٦,٥٥٤,٧٠٧	٥,٢٣٣,٤٥١
ذمم مدينة	(٥)	٦١٦,٧٤٤	٤٠٥,٧٨٥
<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>		<u>١٧,١٧١,٤٥١</u>	<u>٥,٦٣٩,٢٣٦</u>
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
صافي الأصول الثابتة	(٦)	١,٢٦٥,١٧٩	١,٢٤٤,٧٨٧
صافي الأصول غير الملموسة	(٧)	٣٠,٧٧٢	٣٥,٠٢٧
<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>		<u>١,٢٩٥,٩٥١</u>	<u>١,٢٧٩,٨١٤</u>
<u>الأصول الوقفية</u>			
أصول الأوقاف - أراضي وقفية	(٨)	٩,٣٩٤,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠
مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف		٩,٢١٢,٩٦٥	٩,٢١٢,٩٦٥
<u>إجمالي أصول الأوقاف</u>		<u>١٨,٦٠٦,٩٦٥</u>	<u>١٨,٢١٢,٩٦٥</u>
<u>إجمالي الأصول</u>		<u>٣٧,٠٧٤,٣٦٧</u>	<u>٢٥,١٣٢,٠١٥</u>
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
مسروقات مستحقة	(٩)	١٥,٧٥٨	٩,٨٥٧
<u>إجمالي الالتزامات المتداولة</u>		<u>١٥,٧٥٨</u>	<u>٩,٨٥٧</u>
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
مخصص تعويض نهاية الخدمة	(١٠)	٣٤,٦٧٣	١٤,٠٥٩
<u>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</u>		<u>٣٤,٦٧٣</u>	<u>١٤,٠٥٩</u>
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		(٥٣٢,٦٠٨)	٧٥,٤٢٢
صافي الأصول المقيدة	(١٦)	١,٢٧٨,٠١٣	١,١٧١,١٧٦
صافي أصول الأوقاف	(١٧)	٣٦,٢٧٨,٥٢١	٢٣,٨٦١,٥٠٢
<u>إجمالي صافي الأصول</u>		<u>٣٧,٠٢٣,٩٣٥</u>	<u>٢٥,١٠٨,٠٩٩</u>
<u>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</u>		<u>٣٧,٠٧٤,٣٦٧</u>	<u>٢٥,١٣٢,٠١٥</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الموية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٠١)
محافظة الموية - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
المبالغ بالريال السعودي

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	الاجمالي ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	الاجمالي ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
الإيرادات والمكاسب						
التبرعات النقدية المفيدة	(١١)	•	٣٦٨,٥٣٢	•	٣٦٨,٥٣٢	٨٧٧,٣٩٤
دعم مؤسسة أحسان	(١٢)	•	١,٨٣٢,٨٠٠	•	١,٨٣٢,٨٠٠	٢٦٥,٠٤٣
التبرعات العينية		•	•	•	•	١,٠٤٠,٠٠٠
تبرعات الزكاة النقدية		•	٨٤,١٧٦	•	٨٤,١٧٦	٧٣,٠٤١
الخدمات التطوعية		•	•	•	•	٨٦٦,٩٩٩
الإعانات الحكومية		•	٣٠,٧٧٠	•	٣٠,٧٧٠	١٠٨,٦٤٠
التبرعات النقدية العامة		٢٣٥,٢٣٦	•	•	٢٣٥,٢٣٦	١٥٨,٥٧٢
اشراف الكفاءات الأعضاء		٤,٨٠٠	•	•	٤,٨٠٠	•
تبرعات تخفيض التزام		٢٣٨	•	•	٢٣٨	٢٠,٠٦٦
ايراد تأجير		٢٢,٨٠٠	•	•	٢٢,٨٠٠	٦,٦٠٠
تبرعات وايرادات اوقاف		•	•	•	•	١٨,٨٠٨,٦٢٠
الاجمالي الإيرادات والمكاسب		٢٦٣,٠٧٤	٢,٣١٦,٢٧٨	١٦,٩٣٨,٧٦٩	١٩,٥١٨,١٢٠	٢٢,٢٢٥,٢٣٤
المصروفات والخسائر						
مصروفات البرامج والأنشطة	(١٣)	•	٦٧٢,٧٩٧	•	٦٧٢,٧٩٧	١,٢٦٤,٤٨٥
مصروفات برامج متصلة أحسان	(١٤)	•	١,٣٢٨,٨٠٠	•	١,٣٢٨,٨٠٠	٧٨٧,٧٨١
مصروفات الزكاة		•	٩٩,٩٠٠	•	٩٩,٩٠٠	٣٦,١٩٠
مصاريف المنح الحكومي		•	١٠٧,٩٤٤	•	١٠٧,٩٤٤	١١١,٨١٤
مصاريف تشغيلية محمله على النشاط		٢٢٤,٥٣٥	•	•	٢٢٤,٥٣٥	١٤٨,٢٤٤
مصروفات وتوزيعات الأوقاف		•	•	١٩,٤٥٠,٠٥٢	١٩,٤٥٠,٠٥٢	•
مصروفات جمع الأموال		٥١,٦٦٠	•	•	٥١,٦٦٠	٥٠,٤٠٠
مصاريف الحوكمة		٤,٨٢٣	•	•	٤,٨٢٣	٦٢,٤٤٨
مصاريف خدمات تطوعية		•	•	•	•	٨٦٦,٩٩٩
اهلاك الات ومعدات ومستلزمات		٣٥,٨٥٨	•	•	٣٥,٨٥٨	٣٢,٦٧٨
اهلاك الات الأصول الوقفية		٦,٠٠٠	•	•	٦,٠٠٠	•
استنفاد الأصول غير الملموسة		٤,٢٥٥	•	•	٤,٢٥٥	٤,٨٨٨
المصروفات العمومية والإدارية	(١٥)	٥٤٣,٦٧٤	•	•	٥٤٣,٦٧٤	٢٩٩,٨٧٥
الاجمالي المصروفات والخسائر		٨٧١,١٠٤	٢,٢٠٩,٤٤١	١٩,٤٥٠,٠٥٢	٢٢,٥٣٠,٥٩٧	٣,٦٦٥,٨٠٣
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٦٠٨,٠٣٠)	١٠٦,٨٣٧	(٢,٥١١,٢٨٤)	(٣,٠١٢,٤٧٧)	١٨,٥٥٩,٤٣١
البهود الاستثنائية						
تسويات سنوات سابقة		•	•	١٤,٩٢٨,٣١٣	١٤,٩٢٨,٣١٣	•
التغير في صافي الأصول من البهود الاستثنائية		•	•	١٤,٩٢٨,٣١٣	١٤,٩٢٨,٣١٣	•
التغير في صافي الأصول		(٦٠٨,٠٣٠)	١٠٦,٨٣٧	١٢,٤١٧,٠٢٩	١١,٩١٥,٨٣٦	١٨,٥٥٩,٤٣١
صافي الأصول في بداية السنة		٧٥,٤٢٢	١,١٧١,١٧٦	٢٣,٨٦١,٥٠٢	٢٥,١٠٨,٠٩٩	٦,٥٤٨,٦٦٨
صافي الأصول في نهاية السنة		(٥٣٢,٦٠٨)	١,٢٧٨,٠١٣	٣٦,٢٧٨,٥٣١	٣٧,٠٢٣,٩٣٥	٢٥,١٠٨,٠٩٩

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الموية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٠١)
محافظة الموية - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٨,٥٥٩,٤٣١	١١,٩١٥,٨٣٦	التغير في صافي الأصول
٣٢,٦٧٨	٣٥,٨٥٨	إهلاك الأصول الثابتة
٤,٨٨٨	٤,٢٥٥	إستفاد الأصول غير ملموسة
٠	٦,٠٠٠	إهلاك الأصول الوظيفية
١٤,٠٥٩	٢٠,٦١٤	مخصص نهاية الخدمة - المكون خلال العام
<u>١٨,٦١١,٠٥٦</u>	<u>١١,٩٨٢,٥٦٣</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
(٣٨٢,٥٣٢)	(٢١٠,٩٥٩)	التمم المدينة
٢,٩٦٧	٥,٩٠١	مصرفات مستحقة
<u>١٨,٢٣١,٤٩١</u>	<u>١١,٧٧٧,٥٠٥</u>	صافي التدفقات النقدية المتولدة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١,٠٧٨,٥٣١)	(٥٦,٢٥٠)	شراء وإضافات أصول ثابتة
(٢٣,٠٠٠)	٠	شراء وإضافات أصول غير ملموسة
(٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)	شراء وإضافات أصول أوقاف
(٩,٢١٢,٩٦٥)	٠	مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف
<u>(١٩,٣١٤,٤٩٦)</u>	<u>(٤٥٦,٢٥٠)</u>	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(١,٠٨٣,٠٠٤)	١١,٣٢١,٢٥٥	التغير في النقدية خلال السنة
٦,٣١٦,٤٥٥	٥,٢٣٣,٤٥١	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
<u>٥,٢٣٣,٤٥١</u>	<u>١٦,٥٥٤,٧٠٧</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الموية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٠١)
محافظة الموية - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الإجمالي	صافي أصول ووقف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة
(بالريالات السعودية)			
٢٥,١٠٨,١٠٠	٢٣,٨٦١,٥٠٢	١,١٧١,١٧٦	٧٥,٤٢٢
١١,٩١٥,٨٣٦	١٢,٤١٧,٠٢٩	١٠٦,٨٣٧	(٦٠٨,٠٣٠)
٣٧,٠٢٣,٩٣٥	٣٦,٢٧٨,٥٣١	١,١٧١,١٧٦	٧٥,٤٢٢
٣٧,٠٢٣,٩٣٥	٣٦,٢٧٨,٥٣١	١,٢٧٨,٠١٣	(٥٣٢,٦٠٨)

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م

التغير الشامل في صافي الأصول

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الموية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٠١)
محافظة الموية - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الموية

(٢/١) المركز الرئيسي : محافظة الموية - منطقة مكة المكرمة

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٠١) بتاريخ ١٥ / ٠١ / ٢٠٢٣ م .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

تقديم المساعدة النقدية والعينية للأفراد وأسر المحتاجين - المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات اجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الاجتماعية - المساهمة في صيانة المرافق العامة وتحسينها - غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحياً وتفصيلاً بالنظام الأساسي للجمعية .

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية ٢٠٢٥/٠١/٠١ م وتنتهي في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م .

(٢) إيضاح : أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم عرض القوائم المالية للجمعية والإفصاح عنها وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

(١/٢) صلة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية، تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

إستخدام الحكم والتقدير ات

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وإفراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والإفراضات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم التقديرية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. وتتم مراجعة التقديرات والإفراضات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

تصنيف الأصول والالتزامات كمداولة وغير مداولة

تعد الأصول مداولة عندما:

- ١- يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو إستفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة إقتلتها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو إستخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الأصول الأخرى كافة كـ "غير مداولة".

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة المويه
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٠١)
محافظة المويه - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تنمة إيضاحات حول القوائم المالية

(٢) أسس الإعداد (تنمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمنداولة وغير منداولة (تنمة)

تعد كافة الالتزامات منداولة عندما :

- ١- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة اقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كغير منداولة."

عرض فئات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المبرع وذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

الأصول المقيدة

هي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المبرع، حيث تمثل المعلومات المتعلقة بالقيود المفروضة على الأصول أو فئات من صافي الأصول وتأثير ذلك على أصول أو التزامات معينة مهمة لأجل تقييم المرونة المالية للجمعية. وتصنف الجمعية تلك القيود بقيود استخدام أو قيود وقت أو قيود استخدام ووقت معا أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة والمحافظة عليها ولاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المبرع. وقد تكون القيود ذاتية تقرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإقصاص حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الرقابة بمطليات المبرع أو برفعها ذاتيا أو بانتهاء الاستخدام أو الوقت المحدد.

أنشطة الجمعية

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر، والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة، والتغير في صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح للدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الآخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

صافي الأصول

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقا للترتيب التالي بداية بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول الأوقاف إن وجدت. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف (إن وجد) بما تؤديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإقصاص عليها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعهما التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة المؤية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٠١)
محافظة المؤية - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة

التغيرات في صافي الأصول (تتمة)

التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات والمصروفات أو المكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغيرات في أصول مقيدة أو أوقاف وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى ذات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

(٣) السياسات المحاسبية الجوهرية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح وتطبيق متطلبات الإتيات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

التفد ومافي حكمها

يتكون التفد وما في حكمه من التفد في المستحق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن التفد والمطالبات بالتفد التي تمتد في التقييد في السحب أو الاستخدام بخلاف العداوات التشغيلية أو المحتفظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك التفد المطلوب عزله لنصفية الديون طويلة الأجل أو التفد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المتبرعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنبها لمقابلة تكوين احتياطي مشروطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتبرعين.

ممتلكات ومعدات

تتمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وأوس بخرس البيع.

تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضاعفاً إليها كافة المصاريف الأربعة لجعل الأصل للثابت جافز للأستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم و أي إنخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط للثابت علي مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كسيلي:

مباني	٤%	سيارات	٢٠%
أجهزة وعد	١٥%	الثاث ومفروشات	١٠%
برامج	١٠%	متجر الكتروني	١٠%

الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتها للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات، وفي حالة وجود هذا المؤشر يتم تحديد القيمة المقدرة للإستدراك لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمة الإنخفاض في الموجودات (إن وجدت)، وفي حالة عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للإستدراك لقيم إحدى الموجودات، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للإستدراك لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للإستدراك في حالة أن الأصل أقل من قيمته الدفترية. يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصروف فور حدوثه، عند عكس قيمة الإنخفاض في الأصل في السنة اللاحقة ويتم تعديل القيمة الدفترية للأصل بزيادتها إلى القيمة المقدرة للإستدراك المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه.

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة المويه
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٠١)
محافظة المويه - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاسمة نظراً لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة مسبقاً تم إثباتها في سبوك الوفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة إلى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الأوقاف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم إثبات الالتزامات مقابل المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم إثبات الذمم الدائنة مقابلها بسعر المعاملة.

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجتنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل والعامل في المملكة العربية السعودية.

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعلياً .

ضريبة القيمة المضافة:-

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل الزكاة والضريبة والجمارك حسب التماس الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات السلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بموجب النشاط.

قائمة الأنشطة

تم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على الأساس الوظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقدرة و تبرعات غير مقدرة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

عندما تمنح الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

أن تتوقع الجمعية للمسؤول على التبرع درجة معقولة من الثقة

أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناءً على الشروط المذكورة أعلاه ، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :

التبرعات النقدية

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، و ضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مراقق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الموية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٠١)
محافظة الموية - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التعهد بتقديم تبرع

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توفر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. وبعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال إشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مثبوتة لنقل نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

يتمثل صلاية المناقلة و التمويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المثيرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب المصروفات والمساعدات

مصرفوات الأنشطة:

تتمثل مصرفوات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية

المساعدات النقدية

تتمثل في مصرفوات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

مصرفوات المنح الحكومية

تمثل مصرفوات البرامج والأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصرفوات جمع الأموال

مصرفوات التسويق وتلمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها بالتابع اسس تحميل عائلة ومعتمدة من أصحاب الصلا

مصرفوات الحوكمة

تخص مصرفوات مجلس الإدارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافي حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الموية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٠١)

محافظة الموية - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٤) النقد لدى البنوك</u>
٥,٢٣٣,٤٥١	١٦,٥٥٤,٧٠٧	نقد بالبنوك
<u>٥,٢٣٣,٤٥١</u>	<u>١٦,٥٥٤,٧٠٧</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٥) ذمم مدينة</u>
٣٧٦,٣٨٥	٦٠٣,٧٤٤	ضريبة القيمة المضافة
٢٩,٤٠٠	١٣,٠٠٠	ذمم عاملين
<u>٤٠٥,٧٨٥</u>	<u>٦١٦,٧٤٤</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الموية
مسجلة بالمرکز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، برقم (٥١٠١)
محافظه الموية - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات الشاملة للقوائم المالية

(٦) صافي الأصول الثابتة

البيانات	صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في	مجموع الإهلاكات	الإهلاكات	مجموع الإهلاكات	تكلفة الأصول	الإضافات	تكلفة الأصول
البيانات	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	نهاية السنة	خلال السنة	بداية السنة	بداية السنة	خلال السنة	بداية السنة
الأراضي	١,٠٤٠,٠٠٠	١,٠٤٠,٠٠٠	.	.	.	١,٠٤٠,٠٠٠	.	١,٠٤٠,٠٠٠
المباني	٥٨,٠٧٧	٦٢,٧٤٥	٤,٨١٠	٢,٦٥٨	٢,١٥٢	٦٨,٥٥٥	٨,٣٢٦	٦٠,٢٢٩
المركبات	٦٩,٥٠٨	٥٠,٨٣٩	٤٢,٥٠٤	١٨,٦٦٩	٢٣,٨٣٥	٩٣,٣٤٣	.	٩٣,٣٤٣
الأثاث والمفروشات	٣٥,٢١١	٥٥,٩١٢	١١,١٨٦	٥,٩١٣	٥,٢٧٣	٦٧,٠٩٨	٢٦,٦١٤	٤٠,٤٨٤
أجهزة الحاسب الآلي	٢٠,١٢١	١٨,٢٨٥	٩,٥٧٨	٣,٩٩٧	٥,٥٨١	٢٧,٩٦٣	٢,٢٦١	٢٥,٧٠٢
أجهزة الاتصال والأمن والحماية	٧,٦٠٤	٦,١٨٦	٣,٢٦٩	١,٤١٨	١,٨٥١	٩,٤٥٥	.	٩,٤٥٥
أجهزة التبريد والتدفئة والتهووية	٩,٥٣٦	٩,٥٣٤	٤,٩٧٧	٢,٠١٣	٢,٩٦٤	١٤,٥١٢	٢,٠١٢	١٢,٥٠٠
أصوات وأجهزة العرض	٣,٨٥٢	١٩,٨٧٢	٢,٢١٥	١,٠١٧	١,١٩٨	٢٢,٠٨٧	١٧,٠٣٧	٥,٠٥٠
الألات ومعدات	٨٧٨	٧٠٥	٤٤٦	١٧٣	٢٧٣	١,١٥١	.	١,١٥١
الإجمالي	١,٢٤٤,٧٨٧	١,٢٦٥,١٧٩	٧٨,٩٨٥	٣٥,٨٥٨	٤٣,١٢٧	١,٣٤٤,١٦٤	٥٦,٢٥٠	١,٢٨٧,٩١٤

(٧) صافي الأصول غير الملموسة

البيانات	صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في	مجموع الإهلاكات	الإستغلاك	مجموع الإهلاكات	تكلفة الأصول	الإضافات	تكلفة الأصول
البيانات	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	نهاية السنة	خلال السنة	بداية السنة	بداية السنة	خلال السنة	بداية السنة
رخص وبرامج	٣٥,٠٢٧	٣٠,٧٧٢	١١,٧٧٨	٤,٢٥٥	٧,٥٢٣	٤٢,٥٥٠	.	٤٢,٥٥٠
الإجمالي	٣٥,٠٢٧	٣٠,٧٧٢	١١,٧٧٨	٤,٢٥٥	٧,٥٢٣	٤٢,٥٥٠	.	٤٢,٥٥٠

(٨) صافي أصول الأوقاف

البيانات	صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في	مجموع الإهلاكات	الإهلاكات	مجموع الإهلاكات	تكلفة الأصول	الإضافات	تكلفة الأصول
البيانات	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	نهاية السنة	خلال السنة	بداية السنة	بداية السنة	خلال السنة	بداية السنة
أراضي وقلبية	٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	.	.	.	٩,٠٠٠,٠٠٠	.	٩,٠٠٠,٠٠٠
مباني وقلبية	.	٣٩٤,٠٠٠	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	.	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	.
الإجمالي	٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٣٩٤,٠٠٠	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	.	٩,٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الموية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٠١)
محافظة الموية - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية

		(٩) مصروفات مستحقة
٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	أتعاب مهنية مستحقة
٣,٤٥٠	٥,٧٥٠	التأمينات الاجتماعية مستحقة
٦,٤٠٧	١٠,٠٠٨	الإجمالي
٩,٨٥٧	١٥,٧٥٨	
		(١٠) مخصص نهاية الخدمة
٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	الرصيد بداية العام
-	١٤,٠٥٩	المكون خلال العام
١٤,٠٥٩	٢٠,٦١٤	المسدد خلال العام
-	-	الإجمالي
١٤,٠٥٩	٣٤,٦٧٣	
		(١١) تبرعات نقدية مقيدة
٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	سقى الماء
٢٦,٦٠٥	٧,٨٩١	كفالات
٣١٣,٦٨٤	٢٧٠,١٥٦	برامج موسمية
٢٢٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	صدقات
٢٣,٣٣٦	١٤,٨٥٣	كفارة يمين
١٦,٤٥٩	٩,٣٩١	تبرعات مشاريع
٢٣١,٤٩١	١٠,٨٦٩	تبرعات برنامج اللغة الانجليزية
-	٢٥,٠٠٠	افطار صائم
٤٥,٨١٩	٥,٣٧٤	الإجمالي
٨٧٧,٣٩٤	٣٦٨,٥٣٢	
		(١٢) دعم منصة احسان
٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	دعم منصة احسان للبرنامج - كفالة يتيم
٢٦٥,٠٤٣	١,٨٣٢,٨٠٠	الإجمالي
٢٦٥,٠٤٣	١,٨٣٢,٨٠٠	

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الموية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٠١)
محافظة الموية - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٣) مصاريف البرامج والأنشطة</u>
٢٨٤,٤٦٦	٤٢٤,١٣٩	كفالة أيتام
١٩٠,٦٠٠	٨,٢٦١	مساعدات
٢٧٠,٦١٠	٢٧,٧٣٩	برامج موسمية
٧,٦٣٦	٩٦,٠٢٢	السلة الغذائية
١١٤,٣٤٣	٠	برنامج قناديل
١٦٠,٨٠٠	٠	مصاريف فهديم
٨,٤٠٠	٢٠,٦٠٠	مصاريف فسحة مدارس
٠	٧٦,٠٣٦	مصاريف نادي المهارات
٢٧,٦٣١	٠	مصرفات كفارة يمين
٠	٢٠,٠٠٠	مشروع مبادرة سلوان للايتام
<u>١,٢٦٤,٤٨٥</u>	<u>٦٧٢,٧٩٧</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٤) مصرفات دعم منصة احسان</u>
٧٨٧,٧٨١	١,٣٢٨,٨٠٠	مصرفات دعم منصة احسان - برنامج كفالة أيتام
<u>٧٨٧,٧٨١</u>	<u>١,٣٢٨,٨٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الموية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٠١)

محافظة الموية - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٥) المصاريف العمومية والإدارية</u>
٢٦,٦٦٠	١٢٨,٣٠١	الرواتب والأجور الأساسية
٣٨,٤٣٧	١٠٦,٤٠٨	التأمينات الاجتماعية
٤,٦٠٠	٤,٠٠٠	بدل انتداب
٠	٧,٩١٢	التأمين الطبي
٠	٨٢,٥٦٩	مكافآت وحوافز
١٤,٠٥٩	٢٠,٦١٤	تعويضات نهاية الخدمة
٠	٩٧١	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٤,١٠٠	٤,٧٤٠	أدوات مستهلكة مصروفة
٦,٠٤٦	١٠,٧١٢	الكهرباء
٥,٢٥٩	٥,٠٠٣	الهاتف والفاكس والانترنت
٢,٢٥٠	٢٥,٠٠٠	مصاريف استشارات واتعاب مهنية
٤٩,٥٠٠	٠	مصاريف التدريب والتأهيل
٩٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	إيجارات
٠	١٨,٠٠٠	عقود الصيانة والتشغيل
١٦,٥٢٠	٢٨,١٨٨	اشناركات وتصديقات
٢٥,٤٤٤	٣٦,٥٠٦	ضيافة ونظافة
١٧,٠٠٠	٠	مصاريف غرامات ومخالفات
٠	٢,٢٤٨	رسوم منصة قوي
٠	٢,٨٠٠	مصروفات مستهلكة أخرى
<u>٢٩٩,٨٧٥</u>	<u>٥٤٣,٩٧٤</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الموية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٠١)
محافظة الموية - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تكملة إيضاحات حول القوائم المالية

(١٦) صافي الأصول المقيّدة	٢٠٢٥ / ٠١ / ٠١ م	مقيّد خلال العام	المحرر خلال العام	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م
التبرعات والائيرادات المقيّدة خلال العام	١,١٧١,١٧٦	٢,٣١٦,٢٧٨	٢,٢٠٩,٤٤١	١,٢٧٨,٠١٣
الإجمالي	١,١٧١,١٧٦	٢,٣١٦,٢٧٨	٢,٢٠٩,٤٤١	١,٢٧٨,٠١٣

(١٧) صافي الأصول أوقف	٢٠٢٥ / ٠١ / ٠١ م	مقيّد خلال العام	المحرر خلال العام	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م
تبرعات الأوقف خلال العام	٢٣,٨٦١,٥٠٢	٣١,٨٦٧,٠٨٢	١٩,٤٥٠,٠٥٢	٣٦,٢٧٨,٥٣١
الإجمالي	٢٣,٨٦١,٥٠٢	٣١,٨٦٧,٠٨٢	١٩,٤٥٠,٠٥٢	٣٦,٢٧٨,٥٣١

الأحداث اللاحقة

حسب رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ الفترة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م يمكن أن تكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للجمعية كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

علم

تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في تاريخ ١٥ / أبريل / ٢٠٢٦م.